



Tax Alert

Romanian and English

Modificări aduse Codului fiscal și Codului de procedură fiscală¹

Au fost aduse o serie de modificări, completări și corelări tehnice. Printre cele mai importante din sfera impozitului pe profit se numără extinderea definiției noțiunii de „locul conducerii efective”, introducerea unui chestionar și detalierea unei proceduri aferente pentru evaluarea rezidenței fiscale în România a unei entități din afara țării, introducerea consolidării fiscale, modificarea regimului de deductibilitate pentru ajustările aferente creanțelor neîncasate.

În sfera impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale, au fost aduse clarificări privind rezidența fiscală a persoanelor fizice, noi beneficii neimpozabile precum acordarea unei sume lunare pentru regimul de telemuncă, dar și clarificări privind tratamentul fiscal pentru acordarea de tichete cadou angajaților terților.

În ceea ce privește TVA, dintre cele mai importante modificări menționăm introducerea posibilității recuperării taxei ca urmare a neîncasării contravalorii bunurilor/serviciilor prestate de la beneficiarii persoane fizice, extinderea aplicării amânării TVA în vamă, dar și introducerea posibilității numirii unui reprezentant fiscal autorizat pentru persoanele impozabile nestabilite și neînregistrate în scop de TVA în România.

¹ Prin Legea nr. 295/2020 publicată în M.O. nr. 1266 din 21/12/2020, Legea nr. 296/2020 publicată în M.O. nr. 1269 din 21/12/2020, Ordonanța de Urgență nr. 226/2020 publicată în M.O. nr. 1332 din 31/12/2020.

I. Modificări aduse prin Legile nr. 295/2020 și 296/2020

1. Impozit pe profit

Rezidența fiscală a entităților

A fost extinsă definiția „locului conducerii efective”, pentru a clarifica cazurile în care o entitate nerezidentă este considerată a avea locul conducerii efective în România și, implicit, dacă se impune ca aceasta să fie considerată rezidentă fiscal în România. În acest sens a fost introdus un chestionar.

Deductibilitatea cheltuielilor și creditul fiscal

- Contribuabilii care aplică scutirea de la impozitare a profitului reinvestit nu pot beneficia de credit fiscal pentru cheltuielile cu achiziția caselor de marcat electronice fiscale;
- Este inclusă în categoria cheltuielilor nedeductibile și cheltuiala cu amortizarea aparatelor de marcat electronice fiscale pentru care contribuabilul a aplicat credit fiscal;
- Costurile cu utilitățile și echipamentele de birou în contextul telemuncii reprezintă cheltuieli deductibile pentru angajator;
- Sunt cheltuieli nedeductibile cele efectuate ca urmare a desfășurării unor tranzacții cu o persoană situată într-un stat inclus în Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;
- În cazul aplicării pentru credit fiscal extern în România, se aduc clarificări privind documentele justificative care pot atesta plata impozitului în străinătate.

Contractele de leasing

Au fost introduse completări cu privire la regimul fiscal al contractelor de leasing pentru contribuabilii care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară.

Consolidarea fiscală

Au fost introduse reguli cu privire la consolidarea fiscală în domeniul impozitului pe profit între două sau mai multe persoane juridice. Odată optat pentru consolidarea fiscală, aceasta se va aplica pentru o perioadă de 5 ani, cu reguli specifice privind intrarea și ieșirea entităților juridice din grupul fiscal consolidat.

În cadrul grupului fiscal consolidat, rezultatul fiscal se calculează luând în considerare rezultatele fiscale individuale ale societăților parte la grup. Totuși, pierderile fiscale înregistrate înainte de constituirea grupului fiscal consolidat nu pot fi recuperate la nivel consolidat, ci doar la nivel individual pe perioada consolidării fiscale.

2. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

- Dividendele primite de la o persoană juridică română sunt excluse din baza impozabilă.

3. Impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii

Rezidența fiscală a persoanelor fizice

- Persoana fizică care are centrul intereselor vitale în România va fi supusă impozitului pe venit din prima zi în care declară această situație;

- Persoana fizică care depășește 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat este supusă impozitului pe venit pentru toate veniturile (din România și străinătate) începând cu prima zi a sosirii în România.

Venituri din salarii și asimilate salariilor

- Valoarea serviciilor turistice și/sau de tratament acordate angajaților va fi plafonată la nivelul unui salariu mediu brut în vigoare în anul fiscal în care este acordat beneficiul;
- Angajatorul poate acorda un beneficiu neimpozabil pentru fiecare angajat care lucrează în regim de telemuncă, în limita a 400 de lei pe lună. Nu este necesară prezentarea unor documente justificative pentru acordarea acestei sume;
- Se aduc clarificări cu privire la obligația de declarare a beneficiilor plătite de către entitatea gazdă în cazul unei detașări, în sensul că această obligație este a persoanei fizice beneficiare.
- Se aduc clarificări cu privire la tratamentul fiscal aplicabil tichetelor cadou acordate altor categorii de beneficiari (cu excepția salariaților) și se introduce obligativitatea întocmirii unei evidențe nominale;
- Au fost aduse completări de natură tehnică cu privire la aplicarea facilităților fiscale din domeniul construcțiilor din perspectiva contribuțiilor sociale;
- Contribuțiile datorate pentru remunerația primită de către membri ai consiliului de administrație, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, cenzori etc. vor fi stabilite prin depunerea Declarației Unice.

Modificări de termene

- Termenul de depunere a declarației informative privind totalul câștigurilor/pierderilor pentru tranzacțiile efectuate în cursul anului fiscal va fi ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul anterior (anterior, 31 ianuarie);
- Termenul de depunere a declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale va fi ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul anterior (anterior, 15 februarie);
- Termenul de depunere a Declarației Unice va fi 25 mai a anului următor celui în care se realizează venitul (anterior, 15 martie);
- Termenul de depunere a declarației privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit va fi ultima zi a lunii februarie a anului curent pentru anul anterior.

4. Taxa pe valoarea adăugată

Modificări în vigoare începând cu 24 decembrie 2020

- Transferul dreptului de proprietate asupra unui bun imobil de către o persoană impozabilă către o instituție publică, în scopul stingerii unei obligații fiscale restante, nu este subiect de TVA.
- A fost extinsă aplicarea măsurilor de simplificare și în cazul livrării de gaze naturale către comercianți persoane impozabile stabilite în România, în anumite condiții.

Modificări în vigoare începând cu 1 ianuarie 2021

- Plafonul pentru aplicarea sistemului TVA la încasare a crescut de la 2.250.000 lei la 4.500.000 lei.
- Se poate recupera TVA și în situația în care contravaloarea totală sau parțială a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu a fost încasată de la beneficiarii persoane fizice, în anumite condiții.
- Importurile de anumite cereale și de produse IT&C sunt exceptate de la plata efectivă a TVA în vamă.
- Au fost modificate condițiile de acordare a certificatului de amânare de la plata TVA în vamă, prin micșorarea plafonului la 50 milioane lei și reducerea la 6 luni a perioadei prevăzute pentru obținerea acestuia.

Modificări în vigoare începând cu 1 aprilie 2021

- Persoanele impozabile nestabilite și neînregistrate în scop de TVA în România, care realizează importuri urmate de livrări intracomunitare de bunuri din România, pot desemna un „reprezentat fiscal autorizat”, care va îndeplini obligațiile TVA în România.

5. Impozit pe veniturile obținute de nerezidenți din România

- Toate categoriile de venituri obținute din România de către persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, cu excepția dividendelor, sunt subiect al unui impozit cu reținere la sursă de 10%;
- Se modifică termenul de depunere al declarației informative 207 până la ultima zi a lunii februarie (anterior, 31 ianuarie).

6. Accize și alte taxe speciale

Modificări în vigoare începând cu 24 decembrie 2020

- Este reglementat regimul fiscal al produselor accizabile rezultate în urma probelor tehnologice, în cazul în care cererea de autorizare a antrepozitarului propus se respinge.
- Este prevăzut termenul de înregistrare la autoritatea competentă pentru operatorii economici autorizați în domeniul gazului natural ori al energiei electrice, precum și pentru cei care realizează activități cu cărbune, cocs și lignit.

Modificări în vigoare începând cu 1 ianuarie 2021

- În perioada 1 ianuarie 2021-31 martie 2021, acciza specifică pentru țigarete este de 418,76 lei/1.000 țigarete.
- Noul nivel al accizei totale pentru țigarete a crescut la 546,21 lei/1000 de țigarete.

7. Impozite și taxe locale

- Noțiunea de „clădire” va cuprinde și fundațiile turnurilor de susținere a turbinelor eoliene.
- Raportul de evaluare depus după primul termen de plată din anul de referință va produce efecte de la data de 1 ianuarie a anului fiscal următor.
- Se aduc clarificări valorii de impozitare a clădirilor în situația în care în documentele care atestă proprietatea nu este menționată valoarea.

- Se modifică modul de calcul al impozitului în cazul clădirilor cu destinație mixtă, când proprietarul nu declară la organul fiscal suprafața folosită în scop nerezidențial.
- Termenul de actualizare a valorii impozabile a clădirii în cazul persoanelor juridice a crescut de la 3 la 5 ani.
- Se limitează la clădirile nerezidențiale obligația declarării noii valori a clădirii în urma extinderii, îmbunătățirii, desființării parțiale sau altor modificări aduse unei clădiri existente.
- În cazul imobilelor pentru care se datorează taxa pe clădiri în temeiul unui contract de concesiune, locațiune, administrare ori folosință încheiat pe o perioadă mai mare de un an, titularul dreptului are obligația depunerii unei declarații la organul fiscal local în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a contractului, datorând taxa pe clădiri începând cu 1 ianuarie a anului următor.
- Se acordă o bonificație de 10% pentru plata cu anticipație, până la data de 31 martie a anului respectiv, a taxei anuale pe clădire/teren.
- Sunt introduse scutiri de la plata impozitelor și taxelor pentru terenurile afectate de calamități naturale, pentru o perioadă de până la 5 ani inclusiv, începând cu 1 ianuarie a anului în care s-a produs evenimentul.
- Este prevăzut un termen de 30 de zile, de la data eliberării cărții de identitate de către Registrul Auto Român, pentru depunerea declarației la organul fiscal în situațiile în care un mijloc de transport este dobândit din alt stat decât România.
- Operatorii economici care înregistrează ca stoc de marfă mijloace de transport cumpărate de la persoane fizice din România au obligația de a le radia din evidența DRPCIV.
- A fost modificat sistemul de indexare a impozitelor și taxelor locale în privința mijloacelor transport de marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone.
- A fost introdusă o dispoziție tranzitorie pentru anul 2021 privind data depunerii declarației referitoare la suprafața folosită în scop nerezidențial, în cazul stabilirii impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice.

8. Aspecte procedurale

- Sunt introduse cazuri noi de nulitate a unui act administrativ fiscal;
- Codul de identificare fiscală poate fi utilizat de contribuabili și pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale aferente perioadelor anterioare datei de înregistrare fiscală;
- Curgerea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între data comunicării procesului-verbal de sesizare a organelor de urmărire penală și data rămânerii definitive a soluției de rezolvare a cauzei penale;
- În cazul în care, pe parcursul inspecției fiscale, intervine încetarea persoanei juridice sau decesul persoanei fizice, inspecția fiscală continuă cu succesorii persoanei respective, dacă aceștia există;
- Suspendarea inspecției fiscale intervine:
 - în situația în care împotriva contribuabilului se află în desfășurare o procedură judiciară în legătură cu mijloacele de probă în baza cărora este stabilit rezultatul fiscal și care fac obiectul inspecției fiscale;

- în situația în care documentele financiar-contabile au fost ridicate de organul de urmărire penală, fără a putea fi puse la dispoziția organului de inspecție fiscală.
- Sunt introduse condiții pentru reverificarea unor tipuri de obligații pentru o anumită perioadă impozabilă;
- Durata efectuării verificării situației fiscale personale nu poate fi mai mare de 270 de zile;
- Au fost introduse clarificări cu privire la aplicarea penalității de nedeclarare;
- Dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita dobânda în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget se prescrie în termen de 5 ani;
- Au fost introduse noi prevederi referitoare la eșalonarea la plată, respectiv dispoziții noi referitoare la măsurile asigurătorii;
- Au fost introduse prevederi noi cu privire la înlocuirea bunurilor sechestrate;
- Competența de soluționare a contestațiilor fiscale aparține structurii specializate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, existând o perioadă tranzitorie de 6 luni, începând cu 24 decembrie 2020. Adicional, a fost adoptată procedura de reexaminare a deciziei de soluționare a contestației fiscale;
- Contravenientul poate achita în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal jumătate din minimul amenzii.

II. Modificări aduse prin OUG nr. 226/2020

Modificări în vigoare de la 31 decembrie 2020

- Rambursarea TVA cu control ulterior se menține până la data de 31 martie 2021.
- Până la 31 decembrie 2021, operatorii economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii prin intermediul automatelor comerciale ce funcționează pe bază de plăți cu cardul, bancnote sau monede au obligația de a le dota cu aparate de marcat electronice fiscale.
- Se suspendă până la 31 martie 2021 impunerea amenzilor pentru nerespectarea de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale a obligației de a le conecta la distanță, în vederea transmiterii de date fiscale către ANAF.
- Datoriile bugetare principale restante la 31 decembrie 2020 pot face obiectul unei restructurări financiare.
- Contribuabilii care activează în domeniul HoReCa sunt scutiți de la plata impozitului pentru 90 de zile, începând cu 1 ianuarie 2021.
- Sunt scutite de TVA cu drept de deducere livrările de dispozitive medicale pentru diagnosticul *in vitro* al COVID-19, de vaccinuri împotriva COVID-19, precum și serviciile de vaccinare și testare aferente, efectuate până la 31 decembrie 2022.
- Sunt scutite de la plata TVA achizițiile intracomunitare de Remdesivir efectuate până la 31 decembrie 2022.
- Măsurile de executare silită prin poprire instituite de organul fiscal central sunt suspendate până la data de 31 martie 2021.

- Mecanismul pentru eşalonarea simplificată la plată poate fi accesat și în intervalul 1 ianuarie 2021-31 martie 2021.
- Sunt considerate obligații bugetare principale restante și obligațiile principale datorate de debitorul aflat în insolvență, independent de existența unui tabel de creanțe sau a unui program de plată a creanțelor.
- Beneficiază de anularea obligațiilor bugetare accesorii debitorii care până la data de 31 martie 2021 au cereri de rambursare în curs de soluționare, în anumite condiții.
- Debitorii care au depus notificarea, însă nu și cererea de anulare a accesoriilor până la data de 15 decembrie 2020, inclusiv, pot depune cererea de anulare până la 31 martie 2021, în anumite condiții.

Modificări în vigoare de la 1 ianuarie 2021

- Termenul de depunere a cererii pentru aplicarea amnistiei fiscale, pentru contribuabilii cu obligații fiscale restante la 31 martie 2020, a fost prelungit până la data de 31 martie 2021.
- Valoarea punctului de amendă rămâne 145 lei în anul 2021.

III. Alte modificări

- Lărgirea sferei documentelor care pot face obiectul comunicării prin SPV (Spațiul privat virtual), incluzându-se și fișierele aferente caselor de marcat electronice (Ordinul nr. 3192/2020).
- Modificarea instrucțiunilor de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația „EMCS-RO-Mișcări” de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize (Ordinul nr. 4156/2020).
- Modificarea procedurii de acordare a certificatului de amânare la plata TVA în vamă și de eliberare a garanției pentru importuri (Ordinul nr. 3225/2020).

Amendments brought to the Fiscal Code and the Fiscal Procedure Code²

Several changes, completions and technical correlations have been brought. Among the most important in the field of Corporate Income Tax are the extension of the definition regarding the notion of "effective place of management", the introduction of a questionnaire and of a procedure in this regard for assessing the tax residence in Romania of entities outside the country, the introduction of fiscal consolidation for Corporate Income Tax purposes, the amending of the deductibility regime for adjustments related to uncollected receivables.

From a Personal Income Tax and Social Security perspective, clarifications are brought with respect to the tax residency of the individuals, additional non-taxable benefits such as granting an amount for telework regime and clarifications regarding the tax treatment of gift vouchers granted to employees of third parties.

Regarding the VAT, among the most important changes we mention the introduction of the possibility of recovering the VAT related to bad debts from individuals, the extended application of import VAT deferral, and the appointment of an "authorized fiscal representative" by taxable persons neither established nor registered for VAT purposes in Romania.

I. Amendments brought by Laws no. 295/2020 and no. 296/2020

1. Corporate income tax

Tax residence of legal entities

The definition of "place of effective management" has been extended to clarify the cases in which a non-resident entity is considered to have the place of effective management in Romania and, implicitly, if it is required to be considered tax resident in Romania. In this respect, a questionnaire was introduced.

Deductibility of expenses and tax credit

- Taxpayers which apply the tax exemption for the reinvested profit cannot benefit from a tax credit for the expenses incurred with the purchase of electronic fiscal cash registers;
- The expense incurred with the depreciation of electronic fiscal cash registers for which the taxpayer applied the tax credit is included in the non-deductible expenses category;
- Office utilities and equipment expenses in the context of telework are deemed as deductible expenses at the level of employer;
- The expenses incurred as a result of a transactions performed with an entity located in one of the states included in the EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes are deemed as non-deductible expenses;
- In case of application for external fiscal credit in Romania, clarifications are provided regarding the supporting documents that can certify the payment of the tax performed abroad.

² By Law no. 295/2020 published in O.G. no. 1266 of 21/12/2020, Law no. 296/2020 published in O.G. no. 1269 of 21/12/2020, Emergency Ordinance no. 226/2020 published in O.G. no. 1332 of 31/12/2020.

Leasing contracts

Amendments with respect to the regime of leasing activities for taxpayers which apply accounting regulations in line with International Financial Reporting Standards have been introduced.

Tax consolidation

Rules with respect to tax consolidation in the field of corporate taxation between two or more legal entities have been introduced. Once opted for tax consolidation, it will apply for a period of 5 years, with specific rules on the entry and exit of legal entities from the consolidated fiscal group.

Within the consolidated tax group, the tax result is calculated taking into account the individual tax result of the companies part of the group. However, the tax losses incurred before the set up of the tax group cannot be recovered at the consolidated level, but only at the individual level during the tax consolidation period.

2. Microenterprise tax

Dividends received from a Romanian legal entity are excluded from the taxable base.

3. Personal income tax and social security contributions**Fiscal residence of the individuals**

- The individual having the centre of vital interests in Romania will be liable to pay income tax starting with first day declared as having this situation;
- The individual exceeding 183 days during any 12 consecutive month period ending in the calendar year concerned is liable to pay income tax for all the income (from Romania and abroad) starting with the first day of arrival.

Income from salary and assimilated to salary

- The value of tourist services and/or treatment granted to the employees will be capped to the average gross salary valid for the year when the benefit is granted;
- The employer may grant a non-taxable benefit for every employee working on telework regime, within a monthly threshold of RON 400. Justifying documents are not necessary for granting this amount;
- Clarifications are brought in respect of the declarative obligations of the benefits paid by the host entity during a secondment, in the sense that the obligation is with the individual;
- Clarifications are brought in respect of the tax treatment of gift vouchers granted to other categories of beneficiaries (except employees); the obligation to conclude a nominal evidence was introduced;
- Technical clarifications were brought with respect to the exemption applicable in the construction area, from social security perspective;
- Contributions due for the remuneration received by the members of the board of directors, members of the supervisory board, administrators, auditors, etc. will be established by submitting the Unique Statement.

Changed deadlines

- The deadline for submitting the informative declaration regarding the total gains/ losses for the transactions performed during the fiscal year is the last day of February of the current year for the previous year (previously 31 January);
- The deadline for submitting the annual income tax return for associations without legal personality and entities subject to the tax transparency regime is the last day of February of the current year for the previous year (previously 15 February);
- The deadline for submitting the Unique Statement is 25 May of the year following the one in which the income is obtained (previously 15 March);
- The deadline for submitting the statement for calculation and withholding of the tax for each beneficiary is the last day of February of the current year for the previous year.

4. Value added tax**Amendments in force from 24 December 2020**

- The transfer of ownership over immovable goods by a taxable person to a public institution, in order to settle an outstanding tax obligation, is not subject to VAT.
- The simplification measures were also extended to the supply of natural gas to traders that are taxable persons established in Romania, under certain conditions.

Amendments in force from 1 January 2021

- The threshold for VAT cash accounting system has increased from RON 2,250,000 to RON 4,500,000.
- The VAT may also be recovered if the total or partial value of the delivered goods or the provided services has not been cashed from the individuals, under certain conditions.
- Imports of certain cereals and IT&C products are exempt from the actual VAT payment in Customs.
- The conditions for granting the VAT deferral certificate in customs have been amended by lowering the ceiling of imports to RON 50 million and reducing to 6 months the period provided for obtaining it.

Amendments in force from 1 April 2021

- Taxable persons that are neither established nor registered for VAT purposes in Romania, performing imports followed by intra-community supplies of goods from Romania, may appoint an “authorized fiscal representative” to fulfil its VAT obligations in Romania.

5. Tax on revenues obtained from Romania by non-residents

All categories of revenues obtained from Romania by individuals resident in a EU member state or in a state with which Romania has concluded a double taxation treaty, with the exception of dividends, are subject to a withholding tax of 10%.

The deadline for submitting the informative tax return #207 is modified. The new deadline is the last day of February (previously 31 January).

6. Excise duties and other special taxes

Amendments in force from 24 December 2020

- The tax regime of excisable products resulting from technological tests is clarified for the case when the application for authorization of the proposed warehousing is rejected.
- The deadline for registration with the relevant authority was clarified for authorized economic operators in the field of natural gas or electricity, as well as for those who carry out activities with coal, coke and lignite.

Amendments in force from 1 January 2021

- During the period 1 January 2021 and 31 March 2021, the specific excise duty for cigarettes is RON 418.76 / 1,000 cigarettes.
- The new level of the total excise duty for cigarettes was increased to RON 546.21 / 1000 cigarettes.

7. Local taxes

- The concept of “building” will also include the foundations of wind turbine support towers.
- The evaluation report submitted after the first payment term of the reference year will take effect on 1 January of the following fiscal year.
- Clarifications are brought in respect with the taxable value of buildings in the situation where the documents certifying the ownership do not mention the value.
- Changes were made on the method of calculating the tax in the case of mixed-use buildings, when the owner does not declare to the tax authority the area used for non-residential purposes.
- The term for updating the taxable value of the building in the case of legal entities has increased from 3 to 5 years.
- The obligation to declare the new value of the building following the extension, improvement, partial demolition or other modifications brought to an existing building is limited to non-residential buildings.
- In case of buildings for which the building tax is due under a concession, lease, administration or use contract concluded for a period of more than one year, the right holder has the obligation to submit a declaration to the local tax authority within 30 days from the date of entry into force of the contract, owing the building tax from the 1 January of the following year.
- A 10% bonus is granted for the advance payment, prior to 31 March of the respective year, of the annual building/land tax.
- Exemptions from the payment of taxes and duties are introduced for lands affected by natural disasters, for a period of up to 5 years inclusive, starting with 1 January of the year in which the event occurred.
- A period of 30 days is provided, from the date of issuance of the identity card (CIV) by the Romanian Auto Registry, for submitting the declaration to the local fiscal body, in situations in which a means of transport is acquired from a state other than Romania.

- Economic operators that register means of transport purchased from individuals in Romania, as stock of goods, have the obligation to de-register them from the DRPCIV records.
- The system of indexation of local taxes and duties has been modified for means of transport of goods with a total authorized mass of 12 tonnes or more.
- A transitional provision has been introduced for the year 2021, regarding the date by which the declaration on the area used for non-residential purposes must be submitted, in case of establishing the tax on mixed-use buildings owned by individuals.

8. Procedural aspects

- New cases, when a tax administrative act is deemed as null, are introduced;
- The tax registration code can be used by taxpayers to fulfil the tax obligations related to the periods prior to the tax registration date;
- The statute of limitation of the right to establish tax receivables is suspended for the period between the date in which the notification report was communicated to the criminal investigation bodies and the date of the final solution of the criminal cause;
- In case that during the tax audit the legal entity ceased to exist, or the natural person died, the tax audit shall continue with the successors of the respective person, if any.
- The tax audit is suspended:
 - in case a legal proceeding is pending against the taxpayer in relation to the means of proof based on which the tax result is established, and which are the subject of the tax audit;
 - in case the financial-accounting documents were collected by the criminal investigation body and they cannot be made available to the tax authorities.
- Conditions are introduced for the reassessment of certain tax obligations related to a certain tax period;
- The verification period with respect to the personal tax situation cannot exceed 270 days;
- Clarifications have been introduced with respect to the non-compliance penalty;
- The statute of limitation for the right of the taxpayer/payer to request the related interest in case of the amounts reimbursed from the State Budget is of 5 years;
- New provisions have been introduced with respect to payment rescheduling and to precautionary measures;
- New provisions regarding the replacement of seized goods have been introduced;
- The competence to resolve tax challenges belongs to the specialized structure within the Ministry of Public Finance, with a transitional period of 6 months, starting with the 24th of December 2020. Additionally, the procedure for reviewing the settlement decision of the tax challenge was adopted;
- The offender may pay half of the minimum fine within 15 days from the delivery or communication date of the report.

II. Amendments brought by GEO no. 226/2020

Amendments in force beginning with 31 December 2020

- The VAT refund procedure with subsequent control is extended until 31 March 2021.
- Until 31 December 2021, economic operators that deliver goods or services through vending machines that operate based on payments by card, banknotes or coins have the obligation to equip vending machines with electronic fiscal cash registers.
- The fines for non-compliance by users of electronic fiscal cash registers with the obligation to connect them remotely, in order to transmit fiscal data to ANAF, are suspended until 31 March 2021.
- The principal outstanding budgetary debts owed as at 31 December 2020 may be subject to financial restructuring.
- Taxpayers working in the HoReCa field are tax exempt for 90 days, starting with 1 January 2021.
- Deliveries of medical devices for the *in vitro* diagnosis of COVID-19, of vaccines against COVID-19, as well as the related vaccination and testing services, performed until 31 December 2022, are VAT exempted.
- Intra-Community acquisitions of Remdesivir by 31 December 2022 are VAT exempted.
- Enforcement measures imposed by the central fiscal body are suspended until 31 March 2021.
- The mechanism for simplified payment rescheduling can also be accessed between 1 January 2021 and 31 March 2021.
- The principal obligations owed by the insolvent debtor are considered principal budgetary debts, regardless of the existence of a table of claims or a payment schedule.
- Debtors benefit from the cancellation of the budgetary accessories if, up until 31 March 2021, they have pending refund requests, in certain conditions.
- Debtors who have submitted the notification, but not the application for cancellation of accessories by 15 December 2020 inclusive, may submit the application for cancellation until 31 March 2021, under certain conditions.

Amendments in force from 1 January 2021

- The deadline for submitting the request for the application of tax amnesty, for taxpayers with outstanding tax obligations as of 31 March 2020, was extended until 31 March 2021.
- For 2021, the value of the penalty point is capped at RON 145.

III. Other amendments

- Expanding the list of documents that may be subject to communication through SPV (Virtual Private Space), including, among them, the files related to electronic cash registers (Order no. 3192/2020).
- Modification of the instructions for completing the administrative document in electronic format (e-DA) using the application “EMCS-RO-Movements” for the control of movements with

excisable products in suspensive / exemption / exemption from excise duty regime (Order no. 4156/2020).

- Changes regarding the procedure for granting the certificate of deferral of payment of VAT in Customs and issuance of import guarantee (Order no. 3225/2020).

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam, Partner,
Head of Tax Advisory Mazars

Edwin.Warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad, Partner,
Tax Advisory Mazars

Bianca.Vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro